



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA**

**GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA AGRO &**

**MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. DE CASMA**

**2016.**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO**

**PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. QUIJANO COTRINO STEPHANIE**

**CAROLINA VIVIANA.**

**ASESOR:**

**MGTR. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CASMA – PERU**

**2017**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA**

**GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA AGRO &**

**MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. DE CASMA**

**2016.**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO**

**PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. QUIJANO COTRINO STEPHANIE**

**CAROLINA VIVIANA**

**ASESOR:**

**MGTR. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CASMA – PERU**

**2017**

## **JURADO EVALUADOR**

**DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

**MGTR. CPCC JUAN MARCO BAILA GEMIN  
SECRETARIO**

**DR. CPCC. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su inmenso amor y estar siempre conmigo en todo momento, permitiéndome ser cada día más humilde, ya que ha puesto en mí todo el saber, la sencillez y la humildad para la culminación de mi carrera profesional.

A la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH porque ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales académicos.

Al MGTR. C.P.C, Julio Javier Montano Barbuda, Docente Tutor Investigador, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad quienes han contribuido con sus conocimientos en mi formación profesional.

A mis amigos por sus consejos y por su visión crítica en muchos aspectos cotidianos de la vida que Contribuyeron a la formación de mi persona.

## **DEDICATORIA**

A mis padres Amelia y Heraclio, por ser el pilar más importante por demostrarme siempre su cariño, su consejo, su comprensión ayuda en todo momento y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia para lograr mis objetivos.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general; Identificar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016. La investigación fue de tipo cualitativa – descriptiva; en el presente trabajo se establecerá como el control interno influye en la gestión de las empresas; obteniendo como resultado: la mayoría de autores sustentan que las empresas comerciales manifiestan un adecuado control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. En el caso de estudio, el control interno en la gestión si es reconocida por los empleados ya que afirman conocer dicho sistema, de tal forma es necesario que la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. siga manteniéndose en constante capacitación y siempre buscando mejoras para este sistema porque seguirá mejorando su control interno. Finalmente se concluye que el control interno promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, también determina el grado de fortaleza con la que cuenta.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Empresas.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective; Identify and describe the internal control and its influence in the management of the companies of the commerce sector of Peru: case Company AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. of Casma 2016. The research was qualitative - descriptive; in the present work will be established how the internal control influences the management of the companies; resulting in: the majority of authors maintain that the commercial companies show an adequate internal control, they have regular, complete and timely financial information for decision making, asset safeguarding, efficiency and operational efficiency. In the case of study, the internal control in the management if it is recognized by the employees since they claim to know this system, so it is necessary that the company AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. continue to be in constant training and always seeking improvements for this system because it will continue to improve its internal control. Finally, it is concluded that the internal control promotes efficiency and ensures the effectiveness in the management of the company, revealing the actual situation that the entity is experiencing in the various activities that are carried out, it also determines the degree of strength with which account.

**Keywords:** Internal Control, Business Management.

## CONTENIDO

Título de la tesis.....	ii
Hoja de firmas del jurado y asesor .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>09</b>
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA .....</b>	<b>14</b>
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1. Internacionales .....	14
2.1.2. Nacionales .....	17
2.1.3. Regionales .....	21
2.1.4. Locales .....	26
2.2 Bases Teóricas .....	26
2.3 Marco Conceptual .....	67
<b>III. METODOLOGIA.....</b>	<b>70</b>
3.1 Diseño de la investigación .....	71
3.2 Población y muestra .....	71
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	71
3.4 Técnicas e instrumentos .....	71
3.5 Plan de Análisis .....	71
3.6 Matriz de consistencia.....	71
3.7 Principios Éticos .....	71
<b>IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>73</b>
4.1 Resultados .....	73
4.2 Análisis de los resultados .....	80
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>84</b>
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	88
ANEXOS.....	94



## **I. INTRODUCCION**

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. **Amaro (2013).**

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. **Barquero (2013).**

En la actualidad las empresas del Perú se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico fundamental, para el desarrollo del país. Pero esa posición dependerá de la gestión eficiente que se realice, para el conocimiento de ello se debe aplicar una evaluación objetiva, concreta e integral de las actividades realizadas la cual solo se puede dar si se aplica las herramientas adecuadas de gestión. **Castillo (2013).**

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan

afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. **Amaro (2013).**

Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno:

Las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control Interno, debido a que la mayoría de estas están formadas por familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno, pues en ellas se tiene trabajando a familiares que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, haciendo que de manera intencional o no, se pueda caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Pequeñas y Medianas Empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa. **Flores & Ibarra (2006).**

La consecución de los objetivos de una organización y la implementación de un sistema de control interno son una herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito, lo que hay que hacer es evaluar en qué situación está la organización y ver qué se debería corregir para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información razonable en el cumplimiento de sus objetivos. **Perassi (2013).**

El Control Interno incluye el Plan de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas". **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (2013).**

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable en la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas establecidas y el control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad. **García (2013).**

El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han de cumplir. Esta establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que dan seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. **Standars (2014).**

El Control Interno efectivo viene a ser una de las piedras angulares para una dirección afortunada. Uno de los temas esenciales es la planificación de la organización acompañada de obligaciones y responsabilidades bien definidas. Cuanto más se estudia el tema del Control Interno, más claro se ve que este no es el resultado de la aplicación de teorías y principios

abstractos, sino que es una condición bastante viva, dinámica y hasta cambiante, como consecuencia de decisiones, algunas de ellas contables, pero otras propias de la dirección ejecutiva. **Normas y Procedimientos de Auditoría (2013).**

El control interno ayuda a la administración de una empresa a desarrollar sus actividades, es por ello que es fundamental en una organización ya que consideramos que existe la posibilidad de contar con empleados ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente y poco eficaz, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y, que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria.

La empresa Agro & Maquinaria Valle del Sol S.A.C. objeto de estudio, es pieza inmersa en el sector comercio, se encuentra localizada en Lima, Villa El Salvador, inicio sus actividades económicas el 29/04/2008, fue inscrita el 28/04/2008 como una Sociedad Anónima Cerrada, cuenta con 3 establecimientos en la ciudad de Casma, tiene como nombre comercial AYM y como actividad económica la venta al por mayor de Maquinarias, Equipo y Materiales Agropecuarios se encuentra registrada en SUNAT con el RUC N° 20519045673 y empadronada en el registro nacional de Proveedores del Estado.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo el control interno influye en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa**

**AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma  
2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General:

- Determinar y Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del Sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.

Y para poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planteados los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir el control interno y su influencia en la gestión de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo del control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.

Finalmente la presente investigación se justifica porque nos ha permitido conocer cómo el control interno influye en la gestión de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016; sí bien es cierto a través del control interno se permitirá mejorar los procesos contables, administrativos y económicos con los que cuenta la

empresa ya que se contara con una información veraz y precisa en un determinado tiempo; éste estudio permitirá tener un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables también con ello se podrá tener una mejor organización.

El estudio del problema planteado es importante porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo el control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú; es decir, nos permitirá conocer a profundidad su dominio.

Finalmente los resultados de esta investigación, servirán como antecedente para posteriores trabajos de investigación de naturaleza similar o a fin.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales.**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú.

De acuerdo a la investigación realizada se ha obtenido los siguientes estudios relacionados con el tema:

**Vélez (2011).** En su trabajo de investigación denominada El Control Interno Como Herramienta Fundamental Para la Administración de una Empresa.

Llega a la siguiente conclusión:

La causa principal que dio origen al control interno fue la "gran empresa", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, creando e implementando sistemas de control interno, que sirvieran como herramienta de gestión, para prevenir y disminuir fraudes. Por ende Los controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ya que sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

**Corral (2009).** En su trabajo de investigación titulado "Evaluación del sistema del control interno de una empresa a través de una auditoría integrada". Ecuador.

Concluye que:

La empresa con los controles implementados como herramienta, aseguran un ambiente de control interno eficiente, proporcionando una seguridad razonable a la empresa. El sistema de control

interno contiene procedimientos que permiten identificar debilidades en el control a medida que éstas se presentan. Debido a las situaciones antes mencionadas, podemos concluir que los controles del proceso de ventas – cuentas por cobrar – ingresos de efectivo han sido diseñados correctamente y no existen debilidades de control ni de segregación de funciones significativas. Por lo tanto, hemos evaluado que el riesgo de control es “BAJO” y en consecuencia nuestro enfoque de auditoría para este proceso será confiar en controles y efectuar pruebas de control.

**Beltrán (2007).** En su trabajo de investigación denominada: El

Control Interno, una Herramienta Gerencial.

Concluye que:

El sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia , así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar



una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia del control interno.

### **2.1.2 Nacionales.**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, relacionados con nuestra unidades de análisis y variables de estudio.

**García (2014).** En su Tesis denominada: El Control Interno en la Gestión de las Empresas del Sector Comercio Rubro Materiales de Construcción, en la Provincia de Sullana- Piura, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú.

Concluye que:

Los empresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. No cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para poder determinar las

funciones y responsabilidades de cada trabajador; Lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en éste sentido no está debidamente organizado para el buen funcionamiento de ella. A pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan Kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.

**Gutiérrez (2012).** En su Tesis denominada: Los Mecanismo de Control Interno y su Impacto en los Resultados de la Gestión de la Empresa BACKUS de Piura. Periodo 2012. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú.

Concluye que:

Los mecanismo del control interno son importantes porque están relacionadas con el fin de analizar el eficiente manejo de la organización y su funcionamiento dirigido en base a administrar el patrimonio de una institución o empresa, donde requiere que quienes la dirijan tengan información oportuna y veraz sobre la situación y el estado de los bienes que la conforman, a fin de efectuar el control conveniente y establecer los mecanismos necesarios que permitan garantizar la confiabilidad de los mecanismos de control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a

que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

**Ramírez (2014).** En su tesis denominada: El Sistema de Control Interno y su Aplicación en las Empresas Comerciales en el Perú, 2014. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Concluye que:

Es importante mencionar que el control Interno es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con los que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila dentro de la entidad, por otro lado en las empresas en el Perú, las operaciones no son reportadas en el momento oportuno, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control. Así mismo, el sistema de supervisión no es suficiente por tal motivo crea una dificultad en el control ya que no se establece responsabilidades precisas en el manejo de operaciones.

**Mandujano (2014).** En su tesis denominada: El Control Interno y su Importancia en las PYMES en el Perú, 2014. Tesis para optar

el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Concluye que.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y la naturaleza de sus operaciones, diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Por ello se debe implantar en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Es importante mencionar que cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno

establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

### **2.1.3 Regionales.**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos e investigaciones realizados por otros investigadores realizados en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia de Casma, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

**Fernández (2014).** En su trabajo de investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”.

Concluye que:

El control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez

permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

**Negreiros (2015).** En su tesis: “El Control Interno y Su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL - Sihuas 2013”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Concluye que:

El sistema de control interno en la gestión de la empresa no es muy reconocida por los empleados de tal manera vemos que la empresa debe preocuparse frente a esto ya que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza con el que cuenta, es por ello que indicamos que la concientización de los trabajadores respecto al Ambiente de control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.

**Obispo (2014).** En su tesis denominada Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales, periodo 2013, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Concluye que:

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas logrando en muchos casos alcanzar sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Por ello la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunamente, eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

**Espinoza (2013).** En su tesis denominada: El Control Interno en las Empresas de Transporte Urbano de la Ciudad de Huaraz, 2012.

Tesis para optar el título Profesional de Contador Público.  
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Concluye que:

Las empresas de transporte urbano deben comprender que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

La aplicación de éstos ayuda al cumplimiento de objetivos y crecimiento de la empresa.

Las prácticas de un buen Control interno deben ser iniciativas del directorio, el mismo que tiene responsabilidad de su implementación. Dicha implementación sirve para que las empresas de transporte urbano puedan obtener capitales y créditos al menor costo del mercado, obtener créditos en condiciones competitivas y para atraer y retener a los mejores cuadros profesionales para cumplir los objetivos y estándares del servicio de transporte urbano.

**Castillo (2015).** En su tesis denominada: Control Interno y su Incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo MARQUINA S.A.C, 2013. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú. Concluye que el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una



empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. La empresa debe seguir implementando el control interno en todas sus áreas de trabajo, estableciendo y difundiendo políticas o directivas para la prevención y monitoreo de los procesos y operaciones que realiza la empresa, a fin de detectar con oportunidad, riesgos o problemas, que se deben corregir o superar para el cumplimiento de los objetivos.

**Chávez (2015).** En su Tesis denominada: El Control Interno en la Empresa Central de Gestión de Negocios de la Ciudad de Huaraz, 2012. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Concluye que:

El ambiente de control es fundamental para el correcto funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos define los riesgos y su impacto que causa en la empresa, las actividades de control están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la supervisión evalúa la calidad de funcionamiento del control interno e identifica los controles débiles. Con las metodologías mencionadas anteriormente se podrá alcanzar con eficiencia y efectividad un buen control interno en la empresa, anticipándonos a cualquier error o decadencia que se genere en las otras áreas de la

organización y así cerciorándose de que la seguridad interna de la empresa funciona bajo los parámetros definidos.

#### **2.1.4. Locales.**

Hasta la fecha no se han encontrado información alguna.

## **2.2 BASES TEORICAS**

Las bases teóricas que se considerarán como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

### **2.2.1 Teoría del Control Interno**

#### **2.2.1.1 Teoría Organizativa y los Sistemas de Control Interno**

**Dorta (2007)** Los marcos conceptuales del control interno (COSO, CoCo, ACC) guardan una relación con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gestión de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor excelencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado de principios (enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas de los grupos de interés).

Ahora bien, existiendo tres posturas al respecto: COSO sostiene que tales principios no forman parte del sistema de control interno; Coso reconoce que existen puntos en común; y finalmente, ACC señala claramente que los principios y prácticas de la calidad pueden insertarse en

el establecimiento de un sistema de control interno, al otorgar importancia a las necesidades y expectativas de los diferentes grupos de interés. En nuestra opinión, la diversidad de modelos no implica una falta de consenso doctrinal, pues todos mantienen como finalidad básica definir los objetivos y elementos que deben integrarse dentro del sistema de control interno, sino más bien la existencia de expectativas y necesidades no siempre coincidentes, lo que, a nuestro juicio, induce a desigualdades parciales en los modelos analizados.

**La Contraloría General de la República (2014).**

Consigna que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, asimismo reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas, menciona también que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

**Rangel (2015).** El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

### **2.2.2 Características Generales del control Interno**

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su

cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

### **2.2.3 Objetivos básicos del control interno**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

#### **2.2.4 Importancia**

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

### **2.2.5 Clasificación del Control Interno.**

En 1958 se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del Control Interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos.

**Control Interno Contable:** Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

**Control Interno Administrativo:** Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

Como ha podido observarse a través del estudio de los conceptos más generales de Control Interno dados desde 1949 por diferentes instituciones profesionales y académicas, así como por autores que se han dedicado al estudio del tema y su marco conceptual; el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos que se caracteriza a través de los elementos comunes que se destacan conceptualmente de la siguiente forma:

- Los Controles Internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.
- El Control Interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles; no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, políticas, reglamentos e impresos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.
- Al hablarse del Control Interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad,



para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Es fundamental, que se comprendan los objetivos del Control Interno y, dentro de ese entendimiento, puedan separarse los objetivos principales que persiguen los controles fundamentales de aquellos controles de menos importancia o trascendencia.

Se debe saber cuáles son los objetivos que persigue cada control, o qué pretende cada control, para poder evaluarlo o entenderlo, y así poder determinar cuándo este es efectivo o simplemente no se cumple, lo que significa que hay que ir a la fuente del control

#### **2.2.6 Tipos de Control**

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- a.** Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b.** El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

### 2.2.7 **Principio de Control.**

El principio de control trata de controlar el trabajo para certificar que el mismo está siendo efectuado de acuerdo con las normas establecidas y según el plan previsto. La gerencia debe cooperar con los empleados para que la ejecución sea lo mejor posible.

**Eficiencia.-** Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados a los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

**Eficacia:** Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

**Economía.-** Relacionada con los términos y condiciones bajo los cuáles se adquieren recursos, sean estos financieros, humanos físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y lugar requerido.

**Transparencia.-** Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y enviados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar

cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

**Legalidad.-** La gestión pública debe realizarse con apego a las normas legales y reglamentarias establecidas así como a la normativa que regula su accionar y de los lineamientos de política y planes de acción (planes operativos y estratégicos).

**Ética.-** Conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le compete cumplir en la entidad (Contraloría General de la República, 2010).

### **2.2.8 Influencia del Control Interno**

La perspectiva psicológica observa los sistemas de control como mecanismos configurados básicamente como factores motivacionales; mientras que la corriente sociológica analiza los factores antropológicos y culturales que están insertos en el diseño de los sistemas de control; y, finalmente la visión administrativa describe los instrumentos formales o explícitos que favorecen la consecución de los objetivos del sistema de control. En consecuencia, el concepto de control en la literatura organizativa no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes.

Para modernizar las instituciones y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación y el cambio permanente y continuo, este sistema ayuda y asesora a la gerencia, así como a todos los funcionarios, para cumplir las etapas de planeación: proyectar su

misión, visión, objetivos, estrategias, políticas, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control del producto.

Esto se logrará mediante el diseño, implementación, mantenimiento y evaluación del sistema y sus elementos, en forma coordinada entre sí para garantizar el adecuado desempeño de la entidad, de los recursos y del talento humano, comprometidos con un servicio prestado con calidad, para beneficio de los ciudadanos y de la sociedad en general, mostrando resultados reales y verificables, como producto de la eficiencia, eficacia, economía y efectividad empresarial.

#### **2.2.9 Componentes del control interno**

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

##### **a. Norma general para el Ambiente de Control**

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar

a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

#### **NORMAS BÁSICAS PARA EL AMBIENTE DE CONTROL**

##### **➤ Filosofía de la Dirección**

La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones,

una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

➤ Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

➤ Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

➤ Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

➤ Administración de los recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca

políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

➤ Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

➤ Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

➤ Órgano de Control Institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

**b. Norma general para el componente evaluación de riesgos**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una

respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro del margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.



Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo.

Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente.

Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales.

El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol

esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo.

La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

## NORMAS BÁSICAS PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

- Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

- Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medio ambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e

incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

- Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

- Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo- beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

- c. Norma general para el componente actividades de control gerencial

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

El titular o funcionario designado debe establecer una política de

control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad.

Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y

contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

## NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

### **a.** Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

### **b.** Segregación de funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

### **c.** Evaluación costo-beneficio.

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los

objetivos, entre otros.

**d. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos, evidenciándose a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

**e. Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

**f. Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

**g. Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

**h.** Documentación de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

**i.** Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

**j.** Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control

de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

**d. Norma general para el componente de información y comunicación**

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.



## NORMAS BÁSICAS PARA LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### a. Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

### b. Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

### c. Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

### d. Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

e. Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

f. Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

g. Comunicación interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

h. Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

i. Canales de comunicación

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegué a cada destinatario, en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

**e. Norma general para la supervisión**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de

una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

## NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

- **Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

- **Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

## NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

- Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

- Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

## NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

- Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

- Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

### **2.2.10 Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (Naga)**

Las NAGA difieren de los procedimientos en que estos se refieren a actos que han de ejecutarse, en tanto que las normas de su ejecución tienen que ver con medidas relativas a la calidad de esos actos y los objetivos que han de alcanzarse, mediante el uso de los procedimientos

adoptados. Las normas de auditoría, así diferenciadas de los procedimientos de auditoría, se relacionan no solo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio ejercitado por él en la ejecución de su examen y en la elaboración de su informe. las NAGA son lineamientos que señalan los cursos de acción o la manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. Las normas de auditoría que rigen la función del auditor hoy son la Normas Internacionales de Auditoría (NIA). En el Perú, dichas normas son recogidas en el “Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento”, aprobadas en el XXII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, realizado en la ciudad de Arequipa. En artículos siguientes, se desarrollará cada una de las normas en forma detallada.

Los socios de la Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) han aprobado y adoptado diez NAGA, las cuales deben considerarse como los diez mandamientos que deben regir el trabajo de auditor independiente y que se dividen en tres grupos: Normas generales o personales, Normas de ejecución del trabajo y Normas de preparación del informe.

a. Normas generales o personales

Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Posee tres características:



- Entrenamiento y capacidad profesional

La auditoría debe ser ejecutada por personal que tiene el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etc., y el entrenamiento “en el campo”.

- Independencia

El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros.

La mayor amenaza que tiene un auditor en la práctica profesional en cuanto a su independencia de criterio es que, frecuentemente, son los directores de las empresas cuyas decisiones e informes el auditor debe juzgar y sobre los cuales debe opinar, los que lo eligen lo retienen o reemplazan a su exclusiva discreción. Es por ello que la selección del auditor debe ser ratificada por la Junta de Accionistas (artículo 114° Junta General de Accionistas, Ley General de Sociedades).

- Cuidado y esmero profesional

Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la

organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

La capacidad y cuidado profesional es una norma común a la profesión del contador público y a todas las profesiones que se desprenden del carácter profesional de la actividad de auditoría. Sí bien es cierto, que un profesional no puede ser considerado infalible y, por lo tanto, no se le puede exigir éxito, se debe evaluar la capacidad para el desempeño de las actividades profesionales o su negligencia. En efecto, la actividad profesional, en tanto humana, es falible y se debe considerar que el común de las personas no tiene definido el concepto del alcance de auditoría –que se realiza sobre la base de muestras, evidencia selectiva y, sobre todo, en la opinión– cuando se refiere a la presentación razonable de la situación financiera. La razonabilidad financiera depende del juicio y el juicio es susceptible de error.

b. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Está compuesto por tres NAGA:

➤ Planeamiento y supervisión

La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de

estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente. La designación de auditores externos por parte de la empresa se debe efectuar con la suficiente anticipación al cierre del periodo materia del examen, con el fin de permitir el adecuado planeamiento del trabajo del auditor y la aplicación oportuna de las normas y procedimientos de auditoría. Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.

➤ Estudio y evaluación del control interno

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas a realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar. Este estudio y evaluación del control interno se debe hacer cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación y profundizando su incidencia en aquellas áreas donde se advierten mayores deficiencias. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones. Si las fallas son graves y el auditor no supe esa limitación de una manera práctica, deberá calificar su dictamen y opinar con salvedad o abstención de opinión.

➤ Evidencia suficiente y competente

Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc

c. Normas de preparación del informe

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGA:

➤ Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. El artículo 1° de la Resolución N° 013-98-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a los que se refiere el texto del artículo 223° de la Ley General de Sociedades comprenden, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Esta norma requiere que el auditor conozca los principios

de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de aplicación de estos.

Los pronunciamientos sobre Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Dichos pronunciamientos son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El término Normas Internacionales de Información Financiera incluye NIIF, NIC e Interpretaciones SIC.

➤ **Consistencia**

El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente. El dictamen debe expresar si tales principios han sido observados consistentemente en el periodo cubierto por los estados financieros, pues los cambios de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados afectan la comparabilidad de los estados financieros. Por ejemplo, es el cambio al usar el método UEPS por PEPS para costear inventarios o un cambio de método de depreciación de línea recta al de saldos decrecientes para todos los activos de determinado tipo, si se verifican en periodos diferentes.

Esta norma requiere que el auditor compare los principios, prácticas y los métodos usados en los estados financieros del periodo cubierto por el informe de auditoría con aquellos

utilizados en el período anterior, con el objeto de formarse una opinión de si se han aplicado o no en forma consistente dichos principios y procedimientos.

➤ Revelación suficiente

A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos apropiadamente.

➤ Opinión del auditor

El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión, ya sea con salvedades o sin ellas, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGA. Un examen de auditoría realizado conscientemente y con resultados satisfactorios, debe capacitar al auditor para establecer con certeza y objetividad, las informaciones básicas con absoluta claridad y precisión. La expresión de la opinión es el trabajo del auditor. Finalmente, a modo de conclusión, cabe señalar que en todos los países en los cuales las empresas y entidades públicas

y privadas tengan que llevar la contabilidad de sus operaciones diarias, estas pueden ser objeto de un examen riguroso.

**2.2.11 Normas Internacionales De Auditoria NIA 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno respecto a una Auditoría.**

**Estupiñan (2007).** Analiza las evaluaciones de riesgo y control interno con relación a sus componentes de riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, así como la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos varían por la evaluación de dichos riesgos.

**2.2.12 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785).**

**Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG**

Establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.

**2.2.13 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)**

Regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de Noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto

las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

### **2.2.2 Gestión Empresarial.**

#### **➤ Teoría de gestión empresarial**

Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa y a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobre todo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias.

**Castañon (2012).** Define a la gestión empresarial como la más importante actividad humana a nivel empresarial que permite la planificación, organización, dirección y control de una organización, tomando en cuenta que siempre será en grupos de personas (directores, gerentes, empleados y demás personas participes dentro de la organización) que tengan la capacitación, con el uso de técnicas y metodologías científicas.

**Ruano (2014).** En su trabajo de Gestión de Empresas define que al asumir la responsabilidad de conducir la empresa (dentro de un



marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos) hacia objetivos concretos y en tiempos específicos, planificando las actividades que se consideren necesarias, organizando los recursos disponibles, dirigiendo a las personas y controlando que lo planificado se vaya cumpliendo o adaptando a las realidades del mercado o contexto se está realizando una gestión en la empresa.

Hasta pocos años atrás, el entorno permitía que las empresas triunfaran con estrategias poco dinámicas, y con modelos de gestión basados en la continuidad y la tradición. La competencia no era agresiva y las ventajas competitivas se mantenían en el tiempo sin dificultad. El estilo de dirección buscaba el maximizar el rendimiento, sin desviarse de su comportamiento histórico. El cambio del entorno no se preveía, ni se aceptaba, ni se controlaba. El comportamiento empresarial era reactiva, es decir trataba de dar respuesta a los problemas según se producía y siguiendo como dogma el continuismo anterior al problema. En la actualidad el entorno se ha ido acelerando progresivamente, estamos inmerso en un entorno extremadamente dinámico y competitivo, donde el cambio es el factor esencial y solo el hecho de plantearlo ya nos quedamos atrasados en el tiempo.

Las empresas afrontan el futuro previendo oportunidades de negocio, estableciendo sus metas de acuerdo con sus capacidades y tratando que no las lastre su pasado.

La dirección empresarial ya no se centra en la maximización del rendimiento, sino en optimizar el potencial de rendimiento,

adentrándose en el porvenir de la economía en general, y de la industria en la que opera en particular.

## **2.2 Teorías de Empresa**

### **2.2.4.1 Concepto.**

La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio.

Las empresas, bajo la dirección y responsabilidad del empresario, generarán un conjunto de bienes y servicios con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado mediante la contraprestación del precio.

Rodrigo (2008). La empresa Seria el ejercicio profesional de una actividad económica planificada, con la finalidad de intermediar en el mercado de bienes o servicios.

Bueno (2008). La empresa es un conjunto de elementos o factores humanos, técnicos y financieros, localizados en una o varias unidades físico – espaciales o centros de gestión y combinados y ordenados según determinados tipos de estructura organizativa.

De estas definiciones se deduce que la empresa tiene un componente jurídico, uno económico y un componente que se desenvuelve dentro del campo de las organizaciones.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición del Control Interno**

El control interno es un proceso efectuado por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

### **2.3.2 Definición de gestión**

**Chiavenato (2012).** Define la gestión empresarial como “el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos.”

**Hitt, Black & Porter (2006).** Puntualizan a la gestión como: "El proceso de estructurar y utilizar conjuntos de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas en un entorno organizacional

**Whittington & Pany (2005)** indican que gestión es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza la variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización

### **2.3.3 Definición de empresa**

Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.

Las empresas se pueden clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico.

- **Por el origen de la inversión**, puede ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, etc. de origen nacional, extranjeras o mixtas.
- **Por su objeto social**, puede ser con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública)
- **Por los productos que producen y/o comercializan**, pueden ser comerciales, manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.), agropecuarias, ganaderas, de caza, silvicultura, minera, etc.

➤ **Por el tamaño,** pueden ser grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

➤ **Por el tipo de sociedad:**

**Anónimas:** sociedad de capital formada por acciones (abierta<sup>1</sup> o cerrada<sup>2</sup>), con mínimo de 5 accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones.

**Limitada:** mínimo 2 aportantes, socio capitalista y socio industrial (trabajo o conocimiento), responsabilidad hasta el monto de sus aportes.

**Colectiva:** sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil).

**En Comandita:** con un mínimo de socios (gestores <sup>3</sup> y comanditarios <sup>4</sup>); cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina.

**En Comandita por Acciones.**

Bajo leyes especiales, aparecen las de:

**Economía Solidaria** (cooperativas, precooperativas, fondos de empleados, empresas mutuales), son de responsabilidad limitada, su número de asociados es numeroso existiendo límites para cada clase.

➤ **Existen empresas formadas por personas naturales que ejecutan actos de comercio,** algunas legalizadas bajo la figura jurídica de Empresa Unipersonal, la cual tiene obligaciones y derechos similares a las sociedades comerciales.

### **2.3.4 Definición de Empresa Comercial**

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

## **III. METODOLOGIA**

### **3.1 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.2 Población y muestra**

**3.2.1 Población:** Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

**3.2.2 Muestra:** Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

### **3.1 Definición y operacionalización de variables e indicadores**

No aplica, porque fue una investigación bibliográfica-documental y de caso

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

**3.4.1 Técnicas:** Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

**3.4.2 Instrumento:** Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.5 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo N°01

### **3.7 Principios Éticos**

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de

mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa AGRO & MAQUINARAS VALLE DEL SOL S.A.C. DE CASMA 2016.

La presente investigación se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional, También tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad.

Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.



## IV. RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

- 4.1.1** Resultado respecto al objetivo específico N° 1: Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú 2016.

Cuadro N° 01 El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las empresas del Sector Comercio del Perú 2016.

AUTORES	RESULTADOS
Negreiros (2015).	Concluye que el sistema de control interno en la gestión de la empresa no es muy reconocida por los empleados de tal manera vemos que la empresa debe preocuparse frente a esto ya que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza con el que cuenta, es por ello que indicamos que la concientización de los trabajadores respecto al Ambiente de control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.
Ramírez (2014).	Concluye que es importante mencionar que el control Interno es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con los que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las

políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila dentro de la entidad, por otro lado en las empresas en el Perú, las operaciones no son reportadas en el momento oportuno, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control. Así mismo, el sistema de supervisión no es suficiente por tal motivo crea una dificultad en el control ya que no se establece responsabilidades precisas en el manejo de operaciones. Para seleccionar nuestro tema de investigación se ha realizado un inventario de las problemáticas existentes de las empresas en el Perú.

García  
(2014).

Concluye que Los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. No cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; Lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizado para el buen funcionamiento de ella. A pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan Kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.

Gutiérrez  
(2012).

Concluye que los mecanismo del control interno son importantes porque están relacionadas con el fin de analizar el eficiente manejo de la organización y su funcionamiento dirigido en base a administrar el patrimonio de una institución o empresa, donde requiere que quienes la dirijan

tengan información oportuna y veraz sobre la situación y el estado de los bienes que la conforman, a fin de efectuar el control conveniente y establecer los mecanismos necesarios que permitan garantizar la confiabilidad de los mecanismos de control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

Mandujano  
(2014).

Concluye que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y la naturaleza de sus operaciones, diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Por ello se debe implantar en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Es importante mencionar que cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas

que lo ejecutan y evalúan.

Fernández  
(2014).

concluye que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Obispo  
(2014).

Concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas logrando en muchos casos alcanzar sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Por ello la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunamente, eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Espinoza  
(2013).

Concluye que las empresas de transporte urbano deben comprender que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

La aplicación de éstos ayuda al cumplimiento de objetivos y crecimiento de la empresa.

Las prácticas de un buen Control interno deben ser iniciativas del directorio, el mismo que tiene responsabilidad de su implementación. Dicha implementación sirve para que las empresas de transporte urbano puedan obtener capitales y créditos al menor costo del mercado, obtener créditos en condiciones competitivas y para atraer y retener a los mejores cuadros profesionales para cumplir los objetivos y estándares del servicio de transporte urbano.

---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

**4.1.3** Resultado respecto al objetivo específico N° 2: Describir el control interno y su influencia en la gestión de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.

Cuadro N° 02 El control interno y su Influencia en la gestión de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La alta dirección ha especificado la misión y visión de la empresa?	X	
2. ¿Muestra la Dirección interés por la integridad y los valores éticos?	X	
3. ¿La alta dirección ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>		
4. ¿Cree usted que el control interno es primordial para promover efectividad y eficiencia en la gestión de compras de la empresa?	X	
5. ¿Cree usted que la constitución y maniobra de un sistema de control interno, facilitara la seguridad razonable de la consecución de los planes	X	

- operativos, que su empresa fija a futuro?
6. ¿Se han desarrollado funciones para identificar riesgos y adopta medidas para poder disminuir los posibles efectos que estos causan? X

#### ACTIVIDADES DE CONTROL

7. ¿En la empresa se preparan informes al momento del recibimiento de los bienes? X
8. ¿Se cotejan los bienes recibidos al momento de su recepción? X
9. ¿Se recepciona los recibos de pago u otro documento en el periodo de la recepción de la mercadería? X
10. ¿La Empresa tiene designada alguna persona para la recepción de las órdenes de compra? X

#### INFORMACION Y COMUNICACIÓN

11. ¿Usted como trabajador de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades que tiene? X
12. Se toma en consideración la opinión y aportes del personal para arreglar problemas de información y comunicación? X
13. ¿Los reclamos se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? X

#### SUPERVISION Y MONITOREO

14. ¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo a lo normado? X
15. ¿En su empresa los trabajadores requieren que se efectúe auditoria? X
16. ¿Cree usted que en su empresa los trabajadores desempeñan eficientemente sus funciones? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Administrador de la empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C.

**4.1.3** Resultado respecto al objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo del control interno y su Influencia en la gestión de las empresas sector Comercio del Perú y la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016

Cuadro N°03 análisis comparativo del control interno y su influencia en la gestión de las empresas sector Comercio del Perú y la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADO DE LA COMPARACION
<b>Ambiente de Control.</b>	<p>Ambiente de control aporta disciplina, integridad, valores éticos. <b>Negreiros (2015).</b></p> <p>la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila dentro de la entidad, <b>Ramírez (2014).</b></p>	<p>La dirección muestra interés por la integridad y los valores éticos.</p>	<p>Si coinciden.</p>
<b>Evaluación de Riesgos.</b>	<p>El control interno se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. <b>Fernández (2014).</b></p> <p>El control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. <b>Obispo (2014).</b></p>	<p>Se han desarrollado funciones para identificar riesgos y adoptado medidas para poder disminuir los posibles efectos que estos causan.</p>	<p>Si coinciden.</p>
<b>Actividades de Control.</b>	<p>Para el eficiente manejo de la organización y su funcionamiento se debe tener información oportuna y veraz sobre la situación y el estado de los bienes que la conforman, a fin de efectuar el control</p>	<p>Se preparan informes cuando se reciben los bienes, se recepciona los recibos de pago de la mercadería, se cotejan los</p>	<p>Si coinciden.</p>

	conveniente. <b>Gutiérrez (2012).</b>	bienes al momento de su recepción.	
<b>Información y comunicación.</b>	Los empresarios tienen conocimiento de lo que es el control interno no lo aplican eficientemente, por falta de decisión e importancia, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener una organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. <b>García (2014).</b>  Las prácticas de un buen Control interno deben ser iniciativas del directorio, el mismo que tiene responsabilidad de su implementación. <b>Espinoza (2013).</b>	Los trabajadores de la empresa conocen las funciones y responsabilidades que tienen, la cual permite que la información fluya de manera clara y oportuna, para que de esta forma desarrollen sus funciones y responsabilidades correctamente	Si coinciden.
<b>Supervisión o Monitoreo.</b>	Contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan. <b>Mandujano (2014).</b>	Los trabajadores no son supervisados por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo a lo normado, ya que se piensa que los trabajadores desempeñan eficientemente sus funciones.	No coinciden.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos.

## 4.2 ANALISIS DE RESULTADO

### 4.2.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1:

**García (2014) – Gutiérrez (2012) - Mandujano (2014) - Negreiros (2015) – Ramírez (2014) – Fernández (2014) – Obispo (2014) – Espinoza (2013)**



Los resultados encontrados por los autores mencionados, de manera relativa confirma lo que establece el Informe COSO, en el cual se define el control interno como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales clases: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Por ello la aplicación del control interno en las empresas ayudara a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones.

Sin embargo se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo todas las actividades en la empresa.

#### **4.2.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2:**

El estudio ha determinado que la empresa si cuenta con un adecuado control interno pero que tiene una deficiencia en cuanto al componente de la supervisión pero trata de mejorar esa deficiencia día a día. En cuanto al Ambiente de Control ha establecido un entorno en la organización favorable para la realización de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad generando una cultura adecuada. Por otro lado la Evaluación de riesgos ha permitido a la organización desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que se

podrían dar en la organización. Así mismo en cuanto a sus Actividades de Control ha establecido políticas y procedimientos para asegurar que se estén llevando a cabo acciones para poder combatir cualquier riesgo que pudiera afectar los objetivos de la empresa. Por último en cuanto a la información y comunicación la empresa ha creado un sistema que regulariza la circulación de la información con calidad en todas las direcciones.

#### **4.2.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3:**

Finalmente al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico respectivamente se aprecia lo siguiente:

##### **Respecto al Componente Ambiente de control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden, La empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. Si cuenta con un Ambiente de Control el cual se encuentra operando de una forma adecuada y eficiente, ya que se observa que si están establecidas las políticas y que las personas desarrollan sus actividades cumpliendo con lo establecido en el reglamento, la directiva y en los manuales, de tal forma que con ello están aportando para la consecución de sus objetivos y el cumplimiento de las metas de la empresa. Tal como indican los autores **Negreiros (2015), Ramírez (2014)** que debe ser el ambiente de control.

##### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. Si cuenta con una

evaluación de riesgos, por medio de ello han podido identificar y analizar factores que podrían afectar a la empresa, mediante esta evaluación ha podido también promover la efectividad y eficiencia de las áreas y facilitar la seguridad para la consecución de sus objetivos. Tal como señalan los autores **Fernández (2014)**, **Obispo (2014)** que debe ser la evaluación de riesgos.

#### **Respecto al Componente Actividades de Control.**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coincide, La Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. Si cuenta con actividades de control, por medio de ello ha implementado políticas para asegurar que las directivas administrativas sean suficientes para manejar los riesgos. Tal como explica el autor **Gutiérrez (2012)** que debe ser las actividades de control.

#### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. Si cuenta con el componente Información y Comunicación, por medio de ello la gerencia ha mantenido una comunicación adecuada con su personal lo cual ha permitido que la información fluya de manera clara oportuna teniendo como resultado que el personal cumpla sus responsabilidades correctamente. Tal como revela **García (2014)** y **Espinoza (2013)** que debe ser la información y comunicación en la empresas.

#### **Respecto al Componente Supervisión**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 No coinciden. La empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. No lleva acabo dentro de sus áreas una adecuada Supervisión, por lo que se ha visto en la obligación de implementar medidas para corregir esta deficiencia con la

que cuenta ya que desea obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión. Tal como lo menciona **Mandujano (2014)**.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo 1:**

Analizando la literatura proporcionada, se obtuvo que si se han encontrado trabajos de investigación que determinan que el control interno influye en la gestión de las empresas comerciales del Perú.

La mayoría de autores revisados coinciden en que el control interno influye a mejorar la gestión de las empresas en general ya que por medio de ello pueden lograr alcanzar sus objetivos trazados, minimizando cualquier riesgo que pueda finiquitar la consecución de estos puesto que se van a realizar con eficiencia y eficacia.

### **5.2 Respecto al objetivo 2:**

En la actualidad LA EMPRESA AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOC S.A.C., si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones adecuadas con respecto al rumbo económico y financiero, también por medio de ello se ha podido prevenir, detectar malos manejos y fraudes en las diferentes áreas de la empresa. Por último, Cabe señalar que con respecto al componente de la

supervisión no está funcionando de forma adecuada lo cual puede afectar negativamente la gestión de la empresa.

### **5.3 Respecto al objetivo 3:**

Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexisten trabajos de investigación tanto a nivel nacional y regional que han demostrado que el control interno influye en la gestión de las empresas comerciales del Perú de manera positiva.

Los antecedentes establecieron que el control interno ha permitido contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalda las operaciones, asimismo el control interno permitió a la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C., contar con una debida planificación, control y capacitación del personal, ya que en el caso de estudio, si se cuenta con una implementación de un sistema de control interno de manera formal, pero con algunas deficiencias.

Por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no se vulneren las normas de Control Interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos dentro de la empresa.

En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, oprime el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a certificar la fiabilidad

de los estados financieros y el desempeño de las leyes y normas vigentes.

#### **5.4. Conclusión General**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control e Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y lo encontrado en la empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. si coinciden, en cuanto a la comparación de los puntos antes mencionados encontramos que el componente Supervisión y Monitoreo no coincide ya que se encontraron deficiencias, La evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de la empresa; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades o mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Por ello la empresa Agro & maquinarias Valle del Sol S.A.C., debe analizar los cambios que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestra empresa de tal manera que se definan nuevos horizontes que maximicen oportunidades y que ayuden al cumplimiento de los objetivos y de las metas de la empresa, de lo contrario afectara a la buena gestión.

Finalmente un adecuado sistema de control interno si influye en la gestión de las empresas de manera positiva, por lo tanto la empresa bajo estudio debe eliminar sus ineficiencias para una adecuada gestión sin riesgos.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

Actualidad Empresarial Revista de Investigación y Negocios (2013).  
Audito  
ria y  
las  
Norma  
s de  
Audito  
ria  
Genera  
lmente  
Acepta  
das.  
Institut  
o  
Pacífic  
o.

Amaro,A. (2013). La importancia del control interno en la empresa. El  
Empresario.mx. Recuperado de:  
[http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario\\_mx\\_opini  
on\\_importancia\\_control\\_interno\\_empresa.pdf](http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf)

Barquero, O. (2013). Manual Práctico de Control Interno. España: Editorial:  
Profit Editorial.

Beltrán,A. (2007). El control interno, una herramienta de gestión gerencial.  
Recuperado de:  
[http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-  
763407](http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763407)

Castillo, A. (2013). Responsabilidad social y buen clima laboral: una



fórmula ganadora. Universidad del Pacifico.  
Recuperado de:

Castillo, E. (2015). Control Interno y su Incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo MARQUINA S.A.C, 2013. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Chávez, S. (2015). El Control Interno en la Empresa Central de Gestión de Negocios de la Ciudad de Huaraz, 2012. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Chiroque, E. (2015). “La incidencia del control interno en los resultados de gestión de las empresas del sector pesquero en la ciudad de Piura, periodo 2014”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura en el año 2015.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

(2013).

Control

Interno

–

Marco

Integra

do.

España:

Institut

o de

Auditor

es

Interno

s de

España.

Congreso de la Republica (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Editorial: Diario El Peruano.

Contraloría General de la Republica (2006). Normas de Control Interno. Lima: Diario Oficial el Peruano.

Contraloría General de la Republica (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Editorial: Asociación Gráfica Educativa

Corral, F. (2009). Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada. Programa de maestría en finanzas y gestión del riesgo. Universidad Andina Simón Bolívar sede Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/962>

Espinoza, R. (2013). El Control Interno en las Empresas de Transporte Urbano de la Ciudad de Huaraz, 2012. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Fernández, Y. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú.

Flores, Y. & Ibarra, G. (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Pachuga: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Instituto de Ciencias Económico Administrativas.

Recuperado de:  
<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/231104/649/4/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf>

García, G. (2014). El Control Interno en la Gestión de las Micro Empresas del Sector Comercio Rubro Materiales de Construcción, en la Provincia de Sullana- Piura, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú.

Gutiérrez, S. (2012). Los mecanismos del control interno y su impacto en los resultados de la gestión de la empresa BACKUS de Piura. Periodo – 2012. Tesis Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Facultad de Ciencias Contables, Económicas Y Financieras. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura – 2013.  
Recuperado de:  
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Tesis-Mecanismos-Del-Control-Interno/45655042.html>

Contraloría General de la Republica (2002).Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Editorial: Diario El Peruano.

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (2013). Nociones Generales de Control Interno. Wordpress.com.  
Recuperado

en:  
[https://ballescontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedente-Ley-Organica-del-Sistema-Nacional-de-Control-y-de-la-Contraloria-General-de-la-Republica\(2002\).-Editorial-Diario-El-Peruano/](https://ballescontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedente-Ley-Organica-del-Sistema-Nacional-de-Control-y-de-la-Contraloria-General-de-la-Republica(2002).-Editorial-Diario-El-Peruano/)

Mandujano, E. (2014). El Control Interno y su Importancia en las PYMES en el Perú, 2014. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad

Negreiros, M. (2015). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013.”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2015

Obispo, D. (2014). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales, periodo 2013. Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote, de Chimbote en el año 2014.

Perassi, L. (2013). El control interno para agregar valor en las empresas. Recuperado de: <http://www.cpcecba.org.ar/noticias.asp?idn=8507>.

Ramírez, J. (2014). El Sistema de Control Interno y su Aplicación en las Empresas Comerciales en el Perú, 2014. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Vélez, E. (2011). El control interno como Herramienta fundamental para la Administración de una empresa. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/ElControlInterno-Como-Herramienta-Fundamental/3259034.html>.

## 6.2 ANEXOS

### Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACION
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. DE CASMA 2016.	¿Cómo el control interno influye en la gestión de las empresas del Sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIA S VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016?	1. Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del Sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú 2016.</li> <li>2. Describir el control interno y su influencia en la gestión de la empresa AGRO &amp; MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo del control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa AGRO &amp; MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016.</li> </ol>	la presente investigación se justifica porque nos ha permitido conocer cómo el control interno influye en la gestión de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016; si bien es cierto a través del control interno se permitirá mejorar los procesos contables, administrativos y económicos con los que cuenta la empresa ya que se contara con una información veraz y precisa en un determinado tiempo; este estudio permitirá tener un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables también con ello se podrá tener una mejor organización.

## Anexo N° 02: Encuesta



### UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

#### **Encuesta aplicado al gerente o representante legal de la Empresa del ámbito de estudio**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. DE CASMA 2014.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con **finés** académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

#### **ENCUESTA APLICADA A LOS DUEÑOS O GERENTES Y AL JEFE DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIAL DE CASMA.**

Señores dueños o gerentes de las empresa comercial. Se les saluda **muy** cordialmente, y a la vez se les solicita tengan a bien contestar las siguientes preguntas, las mismas que servirán para hacer mi tesis de Bachiller de contabilidad en la Universidad “Los Ángeles de Chimbote” – ULADECH CATÓLICA. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos. Para ello se les agradece su valiosa colaboración e información.

**Marca con una X la respuesta que usted cree conveniente.**

## 1. ASPECTOS GENERALES

1.1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?

SI

NO

1.2. ¿A qué se dedica su empresa?

*Venta de Maquinarias y Accesorios para el sector Agrario.*

1.3. ¿Qué cargo tiene usted?

*Administrador*

1.4. ¿Qué profesión tiene usted?

*Ingeniero Agronomo*

## 2. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La alta dirección ha especificado la misión y visión de la empresa?

SI

NO

2. ¿Muestra la Dirección interés por la integridad y los valores éticos?

SI

NO

3. ¿La alta dirección ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?

SI

NO

## 3 EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Cree usted que el control interno es primordial para promover efectividad y eficiencia en la gestión de compras de la empresa?

SI

NO



2. ¿Cree usted que la constitución y maniobra de un sistema de control interno, facilitara la seguridad razonable de la consecución de los planes operativos, que su empresa fija a futuro?

SI

NO

3. ¿Se han desarrollado funciones para identificar riesgos y adopta medidas para poder disminuir los posibles efectos que estos causan?

SI

NO

### ACTIVIDAD DE CONTROL

17. ¿En la empresa se preparan informes al momento del recibimiento de los bienes?

Si

No

18. ¿Se cotejan los bienes recibidos al momento de su recepción?

Siempre

A veces

Nunca

19. ¿Se recepciona los recibos de pago u otro documento en el periodo de la recepción de la mercadería?

Si

No

20. ¿La Empresa tiene designada alguna persona para la recepción de las órdenes de compra?

SI

NO

### 3 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿Usted como trabajador de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades que tiene?

SI

NO

2. ¿Se toma en consideración la opinión y aportes del personal para arreglar problemas de información y comunicación?

Si

No

3. ¿Los reclamos se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Si

No

### 4 SUPERVISIÓN

1. ¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo a lo normado?

Si

No

2. ¿En su empresa los trabajadores requieren que se efectúe auditorias?

Si

No

3. ¿Cree usted que en su empresa los trabajadores desempeñan eficientemente sus funciones?

Si

No